

**PENERAPAN AKUNTANSI PAJAK PERTAMBAHAN NILAI (PPN) PADA
PT. VARIA USAHA BETON**

SKRIPSI



Oleh :

NOVITA AMELIA SYAFITRI

NIM. 20151220016

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURABAYA

2020

**PENERAPAN AKUNTANSI PAJAK PERTAMBAHAN NILAI
(PPN) PADA PT VARIA USAHA BETON**

SKRIPSI

**Diajukan untuk memenuhi salah satu persyaratan dalam
menyelesaikan Program Sarjana Ekonomi**

Oleh :

**NOVITA AMELIA SYAFITRI
NIM : 20151220016**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURABAYA**

2020

Persetujuan Untuk Ujian Skripsi

**PENERAPAN AKUNTANSI PAJAK PERTAMBAHAN
NILAI (PPN) PADA PT VARIA USAHA BETON**

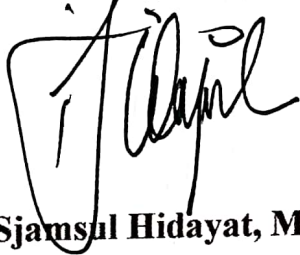
Oleh :

**NOVITA AMELIA SYAFITRI
NIM: 20151220016**

Skripsi ini telah memenuhi persyaratan dan disetujui untuk diujikan

Surabaya, 15 Januari 2020

Dosen Pembimbing I



Drs. Ec. Sjamsul Hidayat, M.Si., Ak., CA

Dosen Pembimbing II



Andrianto, SE., M. Ak

Mengetahui,

Kaprodi Akuntansi



Rieska Maharani, SE., MM

PENGESAHAN PANITIA PENGUJI

Skripsi ini telah diujikan dan disahkan dihadapan Komisi Penguji.
Judul : PENERAPAN AKUNTANSI PAJAK PERTAMBAHAN NILAI
(PPN) PADA PT VARIA USAHA BETON

Nama : NOVITA AMELIA SYAFITRI
NIM. 20151220016

Program Studi : Akuntansi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Surabaya

Pada Hari / Tanggal : Rabu / 22 Januari 202
Pukul : 09.00 WIB. sampai dengan 10.00 WIB

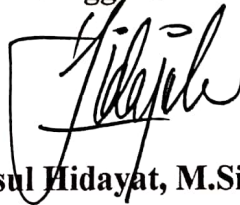
Komisi Penguji terdiri dari :

Ketua Penguji



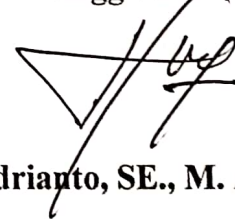
Drs. Misrin Hariyadi, SE., M. Ak

Anggota



Drs. Ec. Sjamsul Hidayat, M.Si., Ak., CA

Anggota



Andrianto, SE., M. Ak

Mengetahui,
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. Anna Marina, M.Si., Ak., CA

Kaprodi Akuntansi



Rieska Maharani, SE., MM

PERNYATAAN TIDAK MELAKUKAN PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Novita Amelia Syafitri

NIM : 20151220016

Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi Dan Bisnis

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang saya tulis ini benar – benar tulisan saya, dan bukan merupakan plagiasi baik sebagian atau seluruhnya.

Apabila dikemudian hari terbukti atau dapat dibuktikan skripsi ini hasil plagiasi, baik sebagian atau seluruhnya, maka saya bersedia menerima sanksi atas perbuatan tersebut sesuai dengan ketentuan yang berlaku di Universitas Muhammadiyah Surabaya.

Surabaya, 15 Januari 2020

Yang membuat pernyataan



Novita Amelia Syafitri

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah segala puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT yang telah melimpahkan berkat, rahmat dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyusun skripsi dengan judul **“Penerapan Akuntansi Pajak Pertambahan Nilai (PPN) Pada PT Varia Usaha Beton”**

Penulis menyadari kelemahan serta keterbatasan yang ada sehingga dalam menyelesaikan skripsi ini memperoleh bantuan dari berbagai pihak, dalam kesempatan ini penulis menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. Sukadiono, MM., selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Surabaya.
2. Ibu Dr. Anna Marina, Ak., M.Si., AK., CA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surabaya.
3. Ibu Rieska Maharani, SE, MIM selaku Ketua Program Studi Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surabaya.
4. Bapak Drs. Ec. Sjamsul Hidayat, M.Si., Ak., CA selaku pembimbing Utama yang selalu memberikan waktu bimbingan dan arahan selama penyusunan skripsi ini.
5. Bapak Andianto, SE., M. Ak selaku pembimbing pendamping yang selalu memberikan waktu bimbingan dan arahan selama penyusunan skripsi ini.

6. Seluruh staff dan karyawan Universitas Muhammadiyah Surabaya yang telah berpartisipasi dalam penelitian ini.
7. Seluruh Dosen Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surabaya yang telah memberikan ilmunya kepada penulis.
8. Kepada Kedua Orang Tuaku yang selalu memberikan semangat , dukungan dan senantiasa memanjatkan doa agar diberikan kemudahan dalam menyelesaikan skripsi ini
9. Kepada Suamiku Chiko Handevi yang turut menyemangati dan memberikan dukungan , serta doa agar senantiasa diberikan kemudahan dalam mengerjakan skripsi ini.
10. Kepada Buah Hatiku Arshaka Zahir Habibie yang selalu menghiburku disaat senang dan sedih selalu menemaniku dalam menyelesaikan skripsi ini.
11. Kepada Keluarga besarku dan orang-orang terdekatku yang juga mau mendukung dalam menyelesaikan skripsi ini.
12. Tidak luput rasa terimakasih kepada sahabat-sahabatku Irma,Riyanti,Yunita yang selalu menyemangatiku dalam menyelesaikan skripsi ini.
13. Teman-teman seperjuangan Akuntansi angkatan 2015 yang saling menyemangati, Semoga tahun ini kita semua bisa wisuda bersama.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih banyak kekurangan baik isi maupun susunannya, untuk itu dengan senang hati penulis menerima kritik

dan saran yang sifatnya membangun untuk dijadikan sebagai tambahan pengetahuan yang berguna di lain kesempatan.

Semoga Skripsi ini dapat bermanfaat, tidak hanya bagi penulis tetapi juga bagi para pembaca dan pihak lain yang membutuhkan.



Surabaya, 15 Januari 2020

Penulis

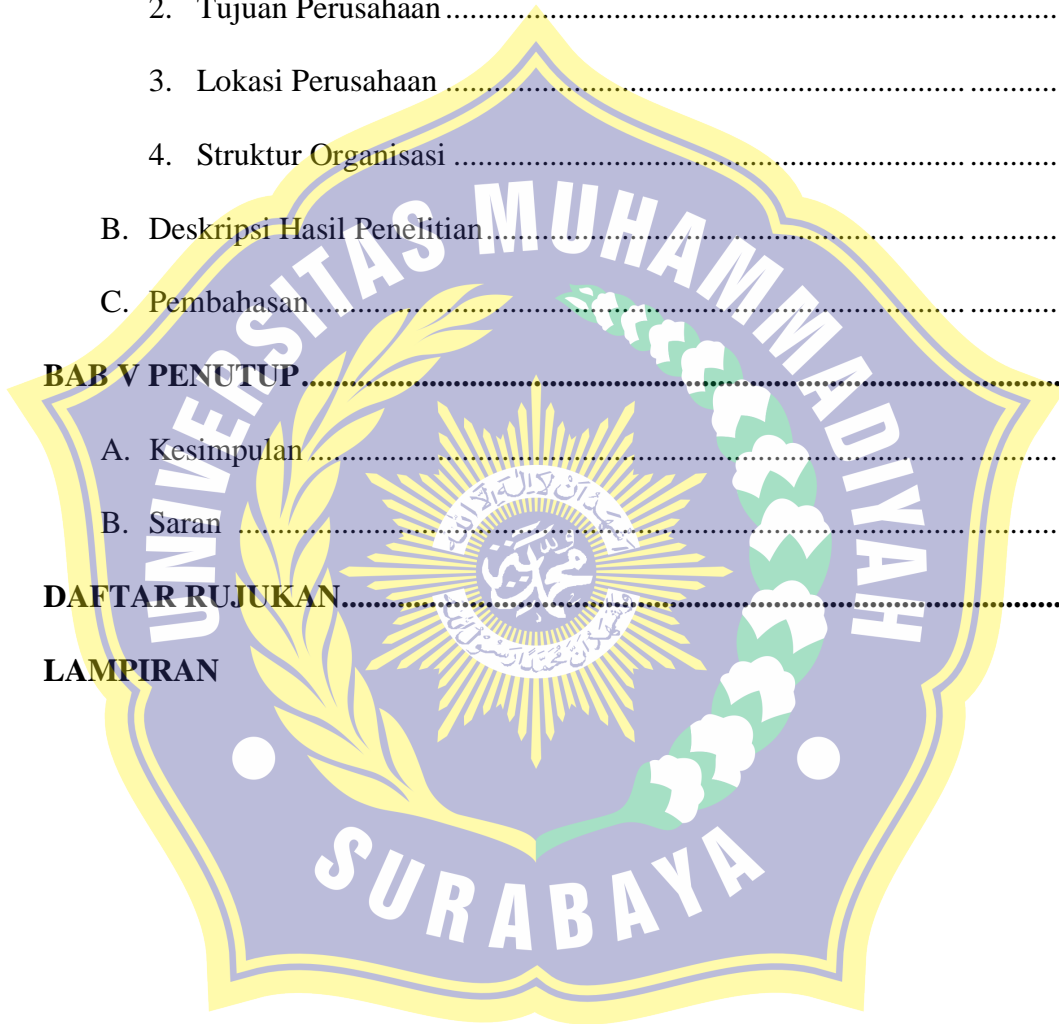
Novita Amelia Syafitri

DAFTAR ISI

| | |
|---|-------------|
| PERNYATAAN TIDAK MELAKUKAN PLAGIAT | i |
| PERSETUJUAN UJIAN SKRIPSI | ii |
| PENGESAHAN PANITIA PENGUJI..... | iii |
| ABSTRAK | iv |
| ABSTRACT | v |
| KATA PENGANTAR..... | vi |
| DAFTAR ISI | ix |
| DAFTAR TABEL..... | xii |
| DAFTAR GAMBAR | xiii |
| DAFTAR LAMPIRAN | xiv |
| BAB I PENDAHULUAN..... | 1 |
| A. Latar Belakang Masalah..... | 1 |
| B. Rumusan Masalah..... | 1 |
| C. Tujuan Penelitian | 4 |
| D. Manfaat Penelitian | 5 |
| E. Sistematika Penulisan..... | 6 |
| BAB II KAJIAN PUSTAKA | 7 |
| A. Landasan Teori..... | 7 |
| 1. Akuntansi | 7 |
| 2. Perpajakan..... | 7 |
| 3. Ciri-Ciri Pajak | 7 |
| 4. Fungsi Pajak | 8 |
| 5. Pajak Pertambahan Nilai (PPN) | 8 |

| | |
|--|-----------|
| 6. Dasar Hukum dan Tarif Pajak Pertambahan Nilai | 9 |
| 7. Karakteristik Pajak Pertambahan Nilai | 10 |
| 8. Kelebihan dan Kekurangan PPN..... | 12 |
| 9. Subjek dan Objek Pajak Pertambahan Nilai | 13 |
| 10. Penghitungan Pajak Pertambahan Nilai | 17 |
| 11. Prosedur/Mekanisme Pajak Pertambahan Nilai | 27 |
| 12. Batas Waktu Pembayaran, Penyetoran dan Pelaporan Pajak | 29 |
| 13. Pengakuan dan Pengukuran PPN menurut SAK dan UUP | 32 |
| 14. Koreksi Fiskal Pajak Pertambahan Nilai..... | 33 |
| 15. Pajak Masukan dan Pajak Keluaran..... | 34 |
| 16. Akuntansi Pajak Pertambahan Nilai..... | 34 |
| B. Penelitian Terdahulu..... | 37 |
| C. Kerangka Konsep | 38 |
| BAB III METODE PENELITIAN | 40 |
| A. Pendekatan Penelitian..... | 40 |
| B. Keterlibatan Penelitian..... | 40 |
| C. Lokasi Penelitian..... | 41 |
| D. Subjek dan Objek Penelitian..... | 41 |
| E. Prosedur Pengumpulan Data..... | 41 |
| 1. Studi Kepustakaan | 41 |
| 2. Studi Lapangan | 42 |
| F. Pengolahan dan Analisis Data | 43 |
| 1. Jenis Data..... | 43 |

| | |
|--|-----------|
| G. Keabsahan Temuan..... | 44 |
| BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN..... | 45 |
| A. Gambaran Umum PT Varia Usaha Beton..... | 45 |
| 1. Sejarah Singkat PT Varia Usaha Beton | 45 |
| 2. Tujuan Perusahaan | 47 |
| 3. Lokasi Perusahaan | 49 |
| 4. Struktur Organisasi | 52 |
| B. Deskripsi Hasil Penelitian..... | 59 |
| C. Pembahasan..... | 65 |
| BAB V PENUTUP..... | 76 |
| A. Kesimpulan | 76 |
| B. Saran | 76 |
| DAFTAR RUJUKAN..... | 77 |
| LAMPIRAN | |



DAFTAR TABEL

| | |
|--|----|
| 2.1 Penelitian Terdahulu..... | 37 |
| 4.1 Jurnal Pencatatan Pajak Pertambahan Nilai (PPN) Menurut SAK..... | 65 |
| 4.2 Pelaporan Surat Pemberitahuan Masa Pajak (PPN)..... | 74 |



DAFTAR GAMBAR

| | |
|--------------------------------------|----|
| 2.1 Contoh Faktur Pajak Standar..... | 24 |
| 2.2 Kerangka Konsep..... | 38 |
| 4.1 Struktur Organisasi..... | 54 |



DAFTAR LAMPIRAN

1.1 SPT MASA PPN BULAN JANUARI-DESEMBER 2017

1.2 LAPORAN KEUANGAN

1.3 JURNAL TRANSAKSI PPN BULAN JANUARI-DESEMBER 2017

1.4 STRUKTUR ORGANISASI



DAFTAR RUJUKAN

- Aditya, Deasy Ariyani. 2009. *Analisis Penghitungan, Penyetoran, Dan Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai (PPN) Pada PT. Tirta Jaya*
- Fatihudin, Didin. 2015. *Metode Penelitian untuk Ekonomi, Manajemen dan Akuntansi*. Edisi Ketiga. Jilid Satu. Sidoarjo. Penerbit Zifatama Publisher.
- Ikatan Akuntansi Indonesia. 2015. *Standar Akuntansi Keuangan*. PSAK. No.23: Pendapatan. Jakarta. Salemba Empat.
- Kartikahadi, Hans, Rosita Uli Sinaga, Merliyana Syamsul, Sylvia Veronica Siregar. 2016. *Akuntansi Keuangan Berdasarkan SAK Berbasis IFRS*. Buku Satu. Jakarta. Penerbit Salemba Empat.
- Kieso, Donald E, Jerry J, Weygandt, and Terry D. Warfield. 2008. *Akuntansi Intermediate*. Edisi Keduabelas. Jilid Satu. Jakarta. Penerbit Erlangga.
- Mardiasmo. 2016. *Perpajakan-Edisi Terbaru 2016*. Yogyakarta. Penerbit Andi.
- Moleong, Lexy J. 2012. *Metodologi Penelitian Kualitatif*. Bandung. Penerbit PT Remaja Rosdakarya.
- Resmi, Siti. 2012. *Perpajakan Teori dan Kasus*. Edisi Keenam. Jilid Dua. Jakarta. Penerbit Salemba Empat.
- _____. 2017. *Perpajakan Teori dan Kasus*. Edisi Kedelapan. Jilid Satu. Jakarta. Penerbit Salemba Empat.
- Soemarso, S.R. 2007. *Perpajakan Pendekatan Komperhensif*. Jakarta. Penerbit Salemba Empat.
- Sugiyono. 2017. *Metode Penelitian Bisnis*. Bandung. Penerbit Alfabeta.
- Sukardji, Untung. 2015. *Pajak Pertambahan Nilai (PPN)*. Edisi Revisi. Cetakan Kesebelas. Jakarta. Penerbit Rajawali Pers.
- Syahputra, M.Wahyu. 2018. *Penerapan Akuntansi Pajak Pertambahan Nilai (PPN) Pada Perusahaan daerah (PD) Pembangunan Kota Medan*.
- Whaskita, Santi. 2013. *Penerapan Akuntansi Pajak Pertambahan Nilai (PPN) Pada PT. Indoprima Gemilang*.
-, **Undang - Undang Republik Indonesia Nomor 28 Tahun 2007** tentang perubahan ketiga atas **Undang - Undang Nomor 6 Tahun 1983** tentang **Ketentuan Umum dan Tatacara Perpajakan**.

-, **Undang - Undang Republik Indonesia Nomor 36 Tahun 2008** tentang perubahan keempat atas **Undang - Undang Nomor 7 Tahun 1983** tentang **Pajak Penghasilan**.
-, **Undang - Undang Republik Indonesia Nomor 42 Tahun 2009** tentang perubahan ketiga atas **Undang - Undang Nomor 8 Tahun 1983** tentang **Pajak Pertambahan Nilai Barang dan Jasa dan Pajak Penjualan Atas Barang Mewah**.
-, **Peraturan Pemerintah Nomor 1 Tahun 2012** tentang **Pelaksanaan Undang-Undang No. 8 Tahun 1983** mengenai **PPN barang dan jasa serta PPnBM sebagaimana telah beberapa kali diubah dengan Undang - Undang Republik Indonesia Nomor 42 Tahun 2009**

